

Obecné zastupitelstvo v Tomášove

Materiál na rokovanie
Obecné zastupitelstvo v Tomášove
dňa 29.09.2025

Správa č. 2025/04 o výsledku kontroly vyúčtovania dotácií obce Tomášov poskytnutých na rok 2024

Predkladateľ:

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Správa č. 2025/04

Zodpovedná:

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M – hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M

Fél Község Önkormányzatának Képviselő - testülete

Az önkormányzati ülés tárgyalási anyaga
Fél Község Képviselő - testülete
2025.09. 29. napján

2025/04 számú jelentés a Fél Község által a 2024-es évben nyújtott támogatások elszámolásainak ellenőrzéséről

Előterjesztő:

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M
főellenőr

Az előterjesztés tartalma:

1. Határozati javaslat
2. Indoklás
3. 2025/04 számú jelentés

Felelős:

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M – főellenőr

Kidolgozta:

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M

FÉL
2025. szeptember

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č. ___ / 2025
zo dňa 29.09.2025

Obecné zastupiteľstvo v Tomášove po prerokovaní materiálu

A. berie na vedomie

predloženú správu č. 2025/04 o výsledku kontroly vyúčtovania dotácií obce Tomášov poskytnutých na rok 2024

.....
Határozati javaslat

2025. szeptember 29-i
___ / 2024 számú **HATÁROZAT**

Fél Község Önkormányzatának Képviselő – testülete az indítvány megvitatása után

A. tudomásul veszi

az előterjesztett 2025/04 számú jelentést Fél Község által a 2024-es évben nyújtott támogatások elszámolásainak ellenőrzéséről.

Dôvodová správa

Kontrola bola vykonaná v súlade so schváleným „Plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Tomášov na 1. polrok 2025“.

Zhrnutie výsledkov kontroly a záver

Obec Tomášov v roku 2024 poskytla zo svojho rozpočtu dotácie trinástim subjektom v celkovej sume 55 640,00 €.

Kontrolou vyúčtovaní dotácií, ktoré boli poskytnuté na rok 2024 z rozpočtu obce Tomášov neboli zistené nedostatky.

Návrh opatrení

Hlavná kontrolórka obce odporúča príslušným orgánom obce Tomášov prijať opatrenia s ktorými zabezpečí jednotlivým prijímateľom dotácií z rozpočtu obce Tomášov usmernenia týkajúce sa vydokladovania jednotlivých podporených a uskutočnených projektov a zároveň ktoré zabezpečia striktné vykonanie administratívnej finančnej kontroly zo strany obce Tomášov.

Obecná rada Obce Tomášov **odporúča** Obecnému zastupiteľstvu predložený materiál **prijať tak ako je v návrhu uznesenia navrhnutý**.

Preto žiadam obecné zastupiteľstvo predložený návrh uznesenia podporiť.

Indoklás

Az ellenőrzésre Fél Község főellenőre ellenőrző tevékenységének 2025 első félévére jóváhagyott tervezete alapján került sor.

Az ellenőrzés eredményeinek összefoglalása

Fél község a 2024-es évi költségvetéséből tizenhárom kedvezményezettnek nyújtott támogatást, összesen 55 640 euró értékben.

Fél község költségvetéséből a 2024-es évre nyújtott támogatások elszámolásainak ellenőrzése során nem került sor hiányosságok feltárására.

Intézkedési javaslatok

Az önkormányzat főellenőre javasolja, hogy Fél község illetékes hatóságai tegyenek olyan intézkedéseket, amelyek a Fél község költségvetéséből támogatásban részesülők számára iránymutatást adnak az egyes támogatott és megvalósult projektek dokumentálására vonatkozóan, és egyúttal biztosítják Fél község részéről az adminisztratív pénzügyi ellenőrzés szigorú végrehajtását is.

Fél Község Községi Tanácsa **javasolja** a község képviselő-testületének, hogy az előterjesztett tárgyalási anyagot az indítványozott **határozati javaslat szerint fogadja el**.

Ez okból kérem a község képviselő-testületét az elterjesztett határozati javaslat támogatására.

Správa č. 2025/04 o výsledku kontroly vyúčtovania dotácií obce Tomášov poskytnutých na rok 2024

Kontrola bola vykonaná v súlade so schváleným „Plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Tomášov na 1. polrok 2025“, prijatého uznesením č. 95/2024 obecného zastupiteľstva Tomášov dňa 16. 12. 2024, v súlade s ustanoveniami predpisu „Zásady kontrolnej činnosti v obci Tomášov“ č. 01/2021 a ustanoveniami § 18d ods. 1 a ods. 2 písm. d) ako aj § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého hlavný kontrolór obce predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, ako aj v zmysle poverenia HK obce Tomášov č. 2025/04.

Všeobecné náležitosti:

Povinná (kontrolovaná) osoba alebo poskytovateľ:

Obec Tomášov, 1. mája 180/5, 90044 Tomášov, IČO: 00305120, DIČ: 2020662281

Oprávnená (kontrolujúca) osoba:

Hlavná kontrolórka obce Tomášov

Miesto vykonania kontroly: Obecný úrad Tomášov, 1. mája 180/5, 90044 Tomášov

Kontrola bola vykonaná: od 04. 03. 2025 do 22. 07. 2025

Cieľ a predmet kontroly:

Zabezpečiť dodržiavanie osobitných predpisov a vnútorných predpisov pri vyúčtovaní dotácií obce Tomášov poskytnutých na rok 2024

Typ kontroly: finančná kontrola

Kontrolované obdobie: rok 2024

Štatutárny zástupca kontrolovaného subjektu: Ing. István POMICHAL, PhD.

1. Legislatívny rámec

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- „Zásady č. 01 / 2021 o kontrolnej činnosti v obci Tomášov“ z 20. 09. 2021,
- VZN č. 7/2023 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov rozpočtu obce Tomášov (účinné od 04. 10. 2023),
- Ostatné kontrolou súvisiace platné právne predpisy, vnútorné predpisy a iné interné akty riadenia.

2. Predložené doklady, písomnosti, informácie a iné podklady ku kontrole

Podklady, dokumenty, vyúčtovanie prijímateľov poskytnutých dotácií obcou Tomášov na rok 2024.

3. Úvod

Kontrola bola vykonaná v súčinnosti s príslušnými zodpovednými zamestnancami Obecného úradu Tomášov, ktorí predložili na kontrolu podklady vyúčtovaných dotácií obce Tomášov poskytnutých na rok 2024.

3.A Dotácie

Povinná osoba mala v čase poskytnutia a vyúčtovania v účinnosti Všeobecne záväzné nariadenie č. 7/2023 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov rozpočtu obce Tomášov schválené dňa 18. 09. 2023 uznesením č. 56/2023.

Obec Tomášov každoročne schvaľovala dotácie fyzickým a právnickým osobám ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce v zmysle príslušných ustanovení Všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2023 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov rozpočtu obce Tomášov a v súlade s § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Objem finančných prostriedkov na poskytnutie dotácie na príslušný rok sa určuje v rámci schvaľovania rozpočtu obce na príslušný rozpočtový rok.

Uznesením č.84/2023 bod A.2 obecného zastupiteľstva obce Tomášov boli schválené dotácie z rozpočtu obce Tomášov z rozpočtovaných nedaňových príjmov obce na rok 2024 celkom v sume 55 640,00 €. Dotácie podľa jednotlivých žiadateľov boli schválené uznesením č. 84/2023 pre 13 žiadateľov.

Dotáciu obce Tomášov podľa čl. 4 bod 2. VZN č. 7/2023 je možné poskytnúť na použitie najmä na:

- a) úhradu výdavkov na dopravu, výstroj, vybavenie, vecné ceny,
- b) výdavky na stravovanie, vrátane výdavkov na nealkoholické nápoje pri športových a kultúrnych akciách,
- c) odmeny pre účinkujúcich umelcov, cvičiteľov, trénerov a rozhodcov v súlade s platnými predpismi o odmeňovaní týchto osôb, pričom tieto odmeny musia byť vyplácané na základe platne uzatvorených zmluvných vzťahov v súlade s osobitnými predpismi.

V zmysle čl. 9 VZN č. 7/2023 prijímateľ dotácie je povinný použiť poskytnutú dotáciu do 31. 12. príslušného rozpočtového roka a vyúčtovať ho do zmluvne stanoveného termínu, pričom vyúčtovanie dotácie musí obsahovať:

- a) dokumentáciu, ktorou preukázateľným spôsobom doloží (napr. fotografie, text v tlači, materiáloch a pod.), že aktivita akcia, úloha alebo projekt bol financovaný z rozpočtu obce, resp. s jej finančným príspevkom uvedeným v presnej sume,
- b) kópie všetkých účtovných dokladov vystavené na obchodné meno žiadateľa príp. na meno a priezvisko štatutárneho zástupcu žiadateľa (faktúry, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, bankové výpisy, zmluvy, prezenčné listiny, dodacie listy a iné), ktoré preukázateľne, kompletne a správne vydokladujú použitie dotácie na schválený účel (podujatie, akciu, úlohu) v zmysle uzatvorenej zmluvy.
- c) tabuľku vyúčtovania dotácie, v ktorej uvedie číslo dokladu, druh, sumu a dátum úhrady výdavku podľa prílohy č.2 VZN č. 7/2023.

Vyúčtovanie dotácií predložili nasledovní žiadatelia, ktorým boli poskytnuté finančné prostriedky z rozpočtu obce Tomášov formou dotácií:

p.č.	Názov žiadateľa	Adresa	Názov projektu	Schválené dotácie v €	Žiadané	Vyúčtované
1	24. skautský zbor Szent László Tomášov	SZMCS – ZSMN, Nám. Sv.Štefana 6, DS	Celoročný výchovný program+ tábor / Zmluva č.1466-182/2024/ Vyúčt. 27 položiek	2 400,00 €	2600,00	2400,00 €
2	OZ pre náš Tomášov	Tomášov	Podujatia v obci Zmluva č.1626-182/2024/ Vyúčt. 3 položky	3 000,00 €	3000,00	2000,00 € Vrátené -1000,00 €
3	Slovenský zväz telesne postihnutých ZO č. 216	1.mája č. 5, Tomášov,	Na aktivity SZTP v roku 2024 Zmluva č.1627-182/2024/ Vyúčt. 13 položiek	1 500,00 €	1500,00	2043,07 €
4	CSEMADOK ASz Fél -ZO Tomášov	Agátová 6, Tomášov	Kultúra Zmluva č.1616-182/2024/ Vyúčt. 10 položiek	2 500,00 €	3000,00	3726,90 €
5	O.z Kométa nad Tomášovom	Tomášov	Spoznaj život a prácu našich predkov Zmluva č.16167-182/2024/ Vyúčt. 3 položky	1 500,00 €	1800,00	1565,85 €
6	ŠK Tomášov	Tomášov, Hlavná 46	Športová činnosť Zmluva č.241-128/2024/ Vyúčt. 3 položky	35 140,00 €	44500,00	37411,22 €
7	Éljen Fél – Nech žije Tomášov	Tomášov	Rozvoj kultúrno-spoločenského života v Tomášove/ Zml.č.1619-182/2024/ Vyúčt. 35 položiek	3 000,00 €	4000,00	3459,82
8	Nyáry Richard	Mlynská č.41, Tomášov	Majstrovstvá sveta v zimnom plávaní 2024 Tallin, Estonia/ Zml.č.1620-182/2024/ Vyúčt. 5 položiek	500,00 €	1000,00	666,76 €
9	Nyáry Richard	Mlynská č. 41, Tomášov	Majstrovstvá sveta v zimnom plávaní 2024 1 st European Championship Oradea/ Zml.č.1621-182/2024/ Vyúčt. 6 položiek	500,00 €	1000,00	608,23 €
10	MO Matice slovenskej Tomášov	Mierová 14/B, Tomášov	Činnosť Zmluva č.1622-182/2024/ Vyúčt. 2 položky	1 300,00 €	1800,00	2200,00 €
11	MS Slovenského Červeného kríža	Nová 15, Tomášov	Nákup zdravotníckych pomôcok, potravinová pomoc, zájazdy, prednášky/ Zml.č.1623-182/2024/ Vyúčt. 9 položiek	1 000,00 €	1000,00	1103,50 €
12	Rímskokatolícka cirk. -farnosť Tomášov	Agátová 1, Tomášov	Rekonštrukcia pastoračných priestorov fary/ Zml.č.1624-182/2024/ Vyúčt. 1 položka	3 000,00 €	5000,00	4972,00 €
13	Nezábudka	Senec	Zdravotníctvo Zmluva č.1625-182/2024/ Vyúčt. 2 položky	300,00 €	300,00	400,00 €
SPOLU				55 640,00 €	70500,00 €	65017,17 €
Schválené v rámci rozpočtu uznesením č.84/2023 A.2				55 640,00 €		

UZNESENÍM č. 6 /2025 bola zobrať na vedomie Správa o zúčtovaní dotácií za rok 2024 podľa VZN č. 7/2023 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov rozpočtu obce Tomášov. Obec Tomášov po obdržaní vyúčtovaní dotácie od jednotlivých žiadateľov mala vykonať administratívnu finančnú kontrolu v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o finančnej kontrole“).

3.B Uplatňovanie príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

Povinná osoba má v platnosti vypracovanú Smernicu finančného riadenia a finančnej kontroly.

Podľa ustanovení § 8 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o finančnej kontrole“) orgán verejnej správy (t.j. starosta obce alebo ním poverená osoba) je povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 cit. zákona, ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe (t.j. prijímateľom dotácií).

V zmysle ustanovení § 20 ods. 1 zákona o finančnej kontrole administratívna finančná kontrola sa začína vykonaním prvého úkonu povinnej osoby (t. j. prijímateľa) voči oprávnenej osobe (t. j. obce, ako poskytovateľa). To znamená, že po podaní žiadostí o dotáciu štatutárny orgán verejnej správy alebo ním poverená osoba vykoná administratívnu finančnú kontrolu na preverenie splnenia podmienok a v prípade potreby chýbajúce dokumenty na základe správy o finančnej kontrole dožiadať, alebo správou vyzrozumie uchádzača o nezistení nedostatkov a o postúpenie žiadosti na príslušný orgán verejnej správy na ďalšie konanie. Po schválení sumy dotácie ešte pred podpisom zmluvy (t. j. pred vstupom do záväzku) sa vykoná základná finančná kontrola za účelom preverenia, či zmluvné podmienky sú v súlade s uznesením zastupiteľstva, ustanoveniami VZN č. 7/2023 a ostatnými platnými právnymi predpismi. Druhá fáza administratívnej kontroly sa vykoná pri vyúčtovaní dotácií a to za účelom preverenia či poskytnuté verejné financie boli použité hospodárne, efektívne, účinne a účelne, v súlade s podmienkami ich poskytnutia.

Oprávnenu osobou orgánu verejnej správy poverený zamestnanec predložil informácie o vykonaní administratívnej finančnej kontroly s nasledovnými výsledkami kontroly:

Názov žiadateľa	Vyhodnotenie administratívnej finančnej kontroly
24. skautský zbor Szent László Tomášov	Bez zistení
OZ pre náš Tomášov	Bez zistení
Slovenský zväz telesne postihnutých ZO č. 216	Bez zistení
CSEMADOK ASz Fél -ZO Tomášov	Bez zistení
O.z Kométa nad Tomášovom	Bez zistení
ŠK Tomášov	Bez zistení
Éljen Fél – Nech žije Tomášov	Bez zistení
Nyáry Richard	Bez zistení
Nyáry Richard	Bez zistení
MO Matice slovenskej Tomášov	Bez zistení
MS Slovenského Červeného kríža	Bez zistení
Rímskokatolícka cirk. -farnosť Tomášov	Bez zistení
Nezábudka	Bez zistení

4. Zhrnutie výsledkov kontroly

Kontrolou vyúčtovania dotácií obce Tomášov za rok 2024 na strane kontrolovanej osoby neboli zistené nedostatky.

5. Návrh opatrenia

Oprávnená osoba opätovne odporúča povinnej osobe prijať také opatrenia s ktorými zabezpečí jednotlivým prijímateľom dotácií z rozpočtu obce Tomášov usmernenia týkajúce sa vydokladovania jednotlivých uskutočnených projektov (*napríklad povinnosť predloženia cestovného príkazu a vyúčtovania danej cesty s rozpisom jednotlivých dokladov súvisiacich s danou cestou, ktoré preukazujú uskutočnenie predmetnej cesty – akými môže byť doklad o ubytovaní vystavený na realizátora danej cesty, cestovné lístky, vstupenky, registrácie prípadne údaje motorového vozidla s ktorým sa predmetná cesta uskutočnila a podobne v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov*) a zároveň ktoré zabezpečia zákonné vykonanie administratívnej finančnej kontroly zo strany obce Tomášov.

6. Lehoty

Nakoľko kontrolou neboli zistené nedostatky nie nevyhnutné zo strany povinnej osoby prijať opatrenia.

Správu z kontroly vypracovala dňa 16. 09. 2025:

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M

.....

Zoznam príloh a podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

P. č.	Doklad
1.	Poverenie č. 2025/04

A Fél Község által a 2024-es évben nyújtott támogatások elszámolásainak ellenőrzéséről szóló 2025/04 számú jelentés

Az ellenőrzésre Fél Község főellenőre ellenőrző tevékenységének 2025 első félévi tervezete alapján (*melyet Fél Község Képviselőtestülete a 2024.12.16-án elfogadott, 95/2024. számú határozatával hagyott jóvá*), összhangban a 01/2021. számú „Fél Község Ellenőrzési Tevékenységének Alapelvei” című rendelet rendelkezéseivel, és a többször módosított 369/1990. számú, a községi önkormányzatokról szóló törvény 18d. §-ának (1) és (2) bekezdésének d) pontja, valamint 18f. §-ának (1) bekezdésének d) pontja rendelkezéseivel, (*amely szerint „a főellenőr a helyi képviselő-testület legközelebbi ülésén az ellenőrzés eredményeiről szóló jelentést nyújt be közvetlenül a helyi képviselő-testületnek”*), valamint a Fél Község főellenőre 2025/04. számú megbízása alapján került sor.

Általános követelmények:

A kötelezett (ellenőrzött) személy vagy támogatás nyújtó a következő:

Fél Község, Május 1. u. 180/5, 90044 Fél, Azonosító: 00305120, Adószám: 2020662281

A meghatalmazott (ellenőrző) személy:

Fél Község Főellenőre

Az ellenőrzés helye: Fél Község községi hivatala, Május 1. u. 180/5, 90044 Fél

Az ellenőrzésre a következő időpontok között került sor: 2025.03.04-től 2025.07.22-ig.

Az ellenőrzés célja és tárgya:

A Fél Község által 2024-re nyújtott támogatások elszámolásakor a jogi előírások és a belső előírások betartása.

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2024. év

Az ellenőrzött szervezet törvényes képviselője: Ing. POMICHAL István, PhD.

1. Jogalkotási keret

- A hatályos 369/1990. sz. törvény a községi önkormányzatokról,
- A hatályos 357/2015. sz. törvény a pénzügyi ellenőrzésről és auditról, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről,
- A hatályos 431/2002. sz. Számviteli törvény,
- A „Fél Község ellenőrzési tevékenységekről szóló, 01/2021. sz. alapelvei”, mely 2021. 09 20-án lett elfogadva,
- A Fél Község költségvetéséből nyújtott támogatások feltételeiről szóló 7/2023. sz. ÁÉR (hatályos 2023. október 4-től),
- Az ellenőrzéssel kapcsolatos egyéb alkalmazandó jogszabályok, belső szabályzatok és egyéb belső igazgatási aktusok.

2. Ellenőrzésre benyújtott iratok, írások, információk és egyéb igazoló dokumentumok

Fél Községnek a 2024. évi támogatásaihoz a kedvezményezettek által benyújtott dokumentumok, és elszámolások.

3. Bevezetés

Az ellenőrzés Fél Község községi hivatalának illetékes munkatársaival együttműködve került elvégzésre, akik ellenőrzésre kiadták a Fél Község 2024. évre biztosított támogatásainak elszámolási dokumentumait.

3.A Dotációk/ támogatások

A támogatások nyújtásakor és elszámolásakor a kötelezett személynél a Fél község költségvetéséből nyújtható támogatások feltételeiről szóló 7/2023. számú, általánosan kötelező érvényű rendelet volt hatályban, amelyet 2023. 09. 18-án, az 56/2023. számú határozattal hagytak jóvá.

Fél község évente hagy jóvá támogatásokat a község területén működő, tevékenységet végző vagy a község lakosainak szolgáltatásokat nyújtó természetes és jogi személyek számára, a Fél község költségvetéséből nyújtható támogatások feltételeiről szóló 7/2023. számú általános kötelező érvényű rendelet vonatkozó rendelkezései alapján, valamint Tt. 583/2004. Számú, a helyi önkormányzatok költségvetési szabályairól és egyes törvények módosításáról szóló törvénye 7. §-ának 4. bekezdésével összhangban. A támogatások nyújtására rendelkezésre álló pénzügyi források mértékét az adott pénzügyi évre vonatkozó községi költségvetés jóváhagyásának keretében határozzák meg.

A Fél Község Képviselő-testülete a 84/2023. számú határozatának A.2. pontjával jóváhagyta Fél község költségvetéséből, a község 2024. évi költségvetésében szereplő nem adójellegű bevételeiből nyújtott támogatásokat, összesen 55 640,00 euró értékben. A 84/2023. számú határozattal 13 pályázó számára hagytak jóvá egyéni támogatásokat.

A Fél Község által a 7/2023. számú ÁÉR 4. cikkének 2. pontja értelmében nyújtott támogatások elsősorban a következőkre fordíthatók:

- a) utazási költségek, felszerelések, eszközök és tárgyi díjakra fordított kiadások megtérítése,
- b) vendéglátási költségek, beleértve az alkoholmentes italok költségeit sport- és kulturális rendezvényeken,
- c) előadóművészek, szervezők, edzők és játékvezetők díjazása az e személyek díjazására vonatkozó szabályozásoknak megfelelően, ahol ezeket a díjazásokat érvényesen megkötött szerződéses kapcsolatok alapján kell kifizetni a külön szabályozásoknak megfelelően.

A 7/2023. számú ÁÉR-t 9. cikke értelmében a támogatás kedvezményezettje köteles a nyújtott támogatást a vonatkozó pénzügyi év december 31-ig felhasználni, és azzal a szerződésben meghatározott határidőig elszámolni, a támogatási elszámolásnak pedig tartalmaznia kell:

- a) azokat a dokumentációkat, amelyek igazolhatóan igazolják (pl. fényképek, sajtómegjelenések, anyagok stb.), hogy a tevékenységet, rendezvényt, feladatot vagy projektet a község költségvetéséből, vagy annak pontos összegű pénzügyi hozzájárulásával finanszírozták,
- b) a kérelmező cégnevére vagy törvényes képviselőjének nevére kiállított összes számviteli bizonylat másolatát (számlák, bevételi és kiadási pénztári bizonylatok, bankszámlakivonatok, szerződések, jelenléti ívek, szállítólevelek és egyéb), amelyek bizonyíthatóan, teljes körűen és helyesen dokumentálják a pénzeszközöknek a támogatás jóváhagyott céljára (rendezvény, intézkedés, feladat) történő felhasználását a szerződésben megkötött feltételeknek megfelelően.
- c) tartalmaznia kell a 7/2023. számú ÁÉR-t 2. számú melléklete szerinti támogatás elszámolási táblázatot, amely tartalmazza az elszámolt költségek bizonylatszámát, típusát, összegét és kifizetésének dátumát.

A következő pályázók nyújtották be támogatási elszámolásukat, akik Fél község költségvetéséből támogatás formájában részesültek:

Sorszám	A kérelmező megnevezése	Cím	A projekt megnevezése	Jóváhagyott dotációk €-ban	Kérelmezett €-ban	Elszámolt €-ban
1	24. skautský zbor Szent László Tomášov	SZMCS – ZSMN, Nám. Sv.Štefana 6, DS	Egész éves nevelési program és tábor / 1466-182/2024 sz. szerződés/ elszámolva 27 tétel	2 400,00 €	2600,00	2400,00 €
2	OZ pre náš Tomášov	Tomášov	Községi rendezvények/ 1626-182/2024/ sz. szerződés/ elszámolva 3 tétel	3 000,00 €	3000,00	2000,00 € visszatérítve -1000,00 €
3	Slovenský zväz telesne postihnutých ZO č. 216	1.mája č. 5, Tomášov,	A szervezet 2024-es tevékenységére/ 1627-182/2024/ sz. szerződés/ elszámolva 13 tétel	1 500,00 €	1500,00	2043,07 €
4	CSEMADOK ASz Fél -ZO Tomášov	Agátová 6, Tomášov	Kultúra 1616-182/2024/ sz. szerződés/ elszámolva 10 tétel	2 500,00 €	3000,00	3726,90 €
5	O.z Kométa nad Tomášovom	Tomášov	Ismerjük meg őseink életét és munkásságát/ 16167-182/2024/ sz. szerződés/ elszámolva 3 tétel	1 500,00 €	1800,00	1565,85 €
6	ŠK Tomášov	Tomášov, Hlavná 46	Sport-tevékenység / 241-128/2024/ sz. szerződés/ elszámolva 3 tétel	35 140,00 €	44500,00	37411,22 €
7	Éljen Fél – Nech žije Tomášov	Tomášov	A kulturális és társadalmi élet fejlődése Félben / 1619-182/2024/sz. szerződés/ elszámolva 35 tétel	3 000,00 €	4000,00	3459,82
8	Nyáry Richard	Mlynská č.41, Tomášov	A 2024-es téli úszó világbajnokság, Tallinn, Észtország / 1620-182/2024/sz. szerződés/ elszámolva 5 tétel	500,00 €	1000,00	666,76 €
9	Nyáry Richard	Mlynská č. 41, Tomášov	A 2024-es téli úszó világbajnokság, 1.EU -bajnokság, Nagyvárád / 1621-182/2024/sz. szerződés/ elszámolva 6 tétel	500,00 €	1000,00	608,23 €
10	MO Matice slovenskej Tomášov	Mierová 14/B, Tomášov	Tevékenység / 1622-182/2024/ sz. szerződés/ elszámolva 2 tétel	1 300,00 €	1800,00	2200,00 €
11	MS Slovenského Červeného kríža	Nová 15, Tomášov	Egészségügyi felszerelések beszerzése, ételmiszersegély, túrák, előadások / 1623-182/2024/ sz. szerződés/ elszámolva 9 tétel	1 000,00 €	1000,00	1103,50 €
12	Rímskokatolícka cirk. -farnosť Tomášov	Agátová 1, Tomášov	A plébánia Ielkészi épületének rekonstrukciója/ 1624-182/2024/ sz. szerződés/ elszámolva 1 tétel	3 000,00 €	5000,00	4972,00 €
13	Nezábudka	Senec	Egészségügy/ 1625-182/2024/ sz. szerződés/ elszámolva 2 tétel	300,00 €	300,00	400,00 €
ÖSSZESEN				55 640,00 €	70500,00 €	65017,17 €
A költségvetésen belül a 84/2023. sz.határozat A.2. pontjával jóváhagyva				55 640,00 €		

A Fél Község Költségvetéséből nyújtandó támogatások feltételeiről szóló 7/2023. sz. ÁÉR-t alapján a 2024. évre nyújtott támogatások elszámolásáról szóló jelentést, Fél Község Képviselő-testülete a 6/2025. számú HATÁROZATTAL vette tudomásul.

A egyes kérelmezők támogatás elszámolásának az kézhezvételét követően Fél Község a Tt. 357/2015. sz. a pénzügyi ellenőrzésről és auditról, valamint egyes törvények módosításáról szóló többször módosított törvény (a továbbiakban: Pénzügyi Ellenőrzési Törvény) rendelkezéseivel összhangban, köteles adminisztratív pénzügyi ellenőrzés elvégzésére.

3.B A Tt. 357/2015. sz. a pénzügyi ellenőrzésről és auditról szóló törvény vonatkozó rendelkezéseinek az alkalmazása

A kötelezett személynél hatályban van a Pénzügyi Irányítási és Pénzügyi Ellenőrzési Irányelv.

A Tt. 357/2015. Sz., a pénzügyi ellenőrzésről és auditról, valamint egyes törvények módosításáról szóló többször módosított törvény (a továbbiakban: Pénzügyi Ellenőrzési Törvény) 8. §-ának 1. bekezdése értelmében a közigazgatási szerv (azaz a település polgármestere vagy az általa felhatalmazott személy) köteles adminisztratív pénzügyi ellenőrzést végezni az egyes pénzügyi műveletek vagy azok egy részének, a hivatkozott törvény 6. §-ának 4. bekezdésében

meghatározott tényeknek való megfelelése tekintetében, ha a közigazgatási szerv más személynek (azaz a támogatások kedvezményezettjének) nyújt közpénzeket.

A Pénzügyi Ellenőrzési Törvény 20. §-ának 1. bekezdése értelmében az adminisztratív pénzügyi ellenőrzés a kötelezett szervezet (azaz a kedvezményezett) első cselekményének a felhatalmazott személlyel (azaz az önkormányzattal, mint szolgáltatóval) szembeni végrehajtásával kezdődik. Ez azt jelenti, hogy a támogatási kérelmek benyújtását követően a közigazgatási szerv vagy az általa felhatalmazott személy, adminisztratív pénzügyi ellenőrzést végez annak ellenőrzésére, hogy teljesültek-e a kívánt feltételek, és szükség esetén a pénzügyi ellenőrzési jelentés alapján bekéri a hiányzó dokumentumokat, vagy jelentés útján értesíti a kérelmezőt arról, hogy nem talált hiányosságokat, és hogy a kérelmet további eljárás céljából továbbítja az illetékes közigazgatási szervhez. A támogatási összeg jóváhagyását követően, de a szerződés aláírása előtt (azaz a kötelezettségvállalás előtt) alapvető pénzügyi ellenőrzésre kerül sor annak ellenőrzésére, hogy a szerződéses feltételek összhangban vannak-e a képviselő-testület határozatával, és a 7/2023. számú ÁÉR-t rendelkezéseivel és az egyéb alkalmazandó jogszabályokkal. Az adminisztratív ellenőrzés második szakaszára a támogatások elszámolásakor kerül sor, annak ellenőrzése érdekében, hogy a rendelkezésre bocsátott közpénzeket gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen és célirányosan, valamint a vonatkozó szerződéses feltételeknek megfelelően használták-e fel.

A közigazgatási szerv meghatalmazott személye által felhatalmazott alkalmazottak tájékoztatást nyújtottak az adminisztratív pénzügyi ellenőrzés végrehajtásáról, az alábbi ellenőrzési eredményekkel:

Kérelmező megnevezése	Az adminisztratív pénzügyi ellenőrzés kiértékelése
24. skautský zbor Szent László Tomášov	Hiányosságok észlelése nélkül
OZ pre náš Tomášov	Hiányosságok észlelése nélkül
Slovenský zväz telesne postihnutých ZO č. 216	Hiányosságok észlelése nélkül
CSEMADOK ASz Fél -ZO Tomášov	Hiányosságok észlelése nélkül
O.z Kométa nad Tomášovom	Hiányosságok észlelése nélkül
ŠK Tomášov	Hiányosságok észlelése nélkül
Éljen Fél – Nech žije Tomášov	Hiányosságok észlelése nélkül
Nyáry Richard	Hiányosságok észlelése nélkül
Nyáry Richard	Hiányosságok észlelése nélkül
MO Matice slovenskej Tomášov	Hiányosságok észlelése nélkül
MS Slovenského Červeného kríža	Hiányosságok észlelése nélkül
Rímskokatolícka cirk. -farnosť Tomášov	Hiányosságok észlelése nélkül
Nezábudka	Hiányosságok észlelése nélkül

4. Az ellenőrzés eredményeinek összefoglalása

Fél Község 2024. évi támogatásainak elszámolására vonatkozó ellenőrzés nem tárt fel az ellenőrzött szervezeteknél hiányosságokat.

5. Intézkedési javaslatok

Az önkormányzat főellenőre ismételtén javasolja, hogy Fél község illetékes hatóságai tegyenek olyan intézkedéseket, amelyek a Fél község költségvetéséből támogatásban részesülők számára iránymutatást adnak az egyes támogatott és megvalósult projektek dokumentálására vonatkozóan, és egyúttal biztosítják Fél község részéről az adminisztratív pénzügyi ellenőrzés szigorú végrehajtását is.

6. Határidők

Mivel az ellenőrzés hiányosságokat nem tárt fel, a kötelezetteknek nem szükséges intézkedéseket fogantatosítania.

Az ellenőrzési jelentés kelt 2025.09.16-án.

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M

.....

A feltárt hiányosságokat igazoló mellékletek és dokumentumok listája:

Sorszám	Irat
1.	2025/04 számú Megbízólevél



Obec Tomášov

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M
hlavná kontrolórka obce

Fél Község Önkormányzata

községi főellenőr

Tomášov: 04. 03. 2025
Číslo poverenia: 2025/04

Fél: 2025. 03. 04-én
Megbízatus száma: 2025/04

POVERENIE / MEGBÍZÓLEVÉL

V zmysle príslušných ustanovení § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, nadväznosti na ustanovenie § 20 ods. 5 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, a ustanovení Zásad kontrolnej činnosti v obci Tomášov č. 01/2021 zo dňa 20.09.2021, ako aj podľa plánu kontrolnej činnosti Hlavnej kontrolórky obce Tomášov na I. polrok 2025 sa vydáva toto

POVERENIE

na výkon kontroly vyúčtovania dotácií obce Tomášov poskytnutých na rok 2024.

Kontrolované obdobie

- rok 2024

Cieľ kontroly

Zabezpečiť dodržiavanie osobitných predpisov a vnútorných predpisov pri vyúčtovaní dotácií obce Tomášov poskytnutých na rok 2024

Kontrolovaný subjekt:

kontrolná činnosť hlavnej kontrolórky bude realizovaná u povinnej osoby, a to konkrétne v Obci Tomášov na Obecnom úrade Tomášov, 1. mája č. 5 900 44 Tomášov

Termín začatia kontroly: od 04. 03. 2025

Upozornenie:

Hlavnému kontrolórovi obce, ako oprávnenej osobe pri výkone kontroly prináležia oprávnenia a povinnosti podľa ustanovení § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podľa ustanovení § 128 Trestného zákona sa pri výkone kontrolnej činnosti považuje za verejného činiteľa.

A Tt. 369/1990 sz. a községi önkormányzatokról szóló törvény későbbi módosításainak 18d és 18e §-a rendelkezéseivel összhangban, követve a Tt. kapcsolódó 357/2015 sz., pénzügyi ellenőrzésről és könyvvizsgálatról, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló hatályos törvénynek 20. §-a (5) bekezdés b) pontja rendelkezéseit, Fél község 01/2021 számú, 2021.09.20-án kiadott az ellenőrzési tevékenységről szóló irányelveit, valamint Fél Község főellenőre ellenőrző tevékenységének 2025 első félévi munkaterve alapján kiadott ezen

MEGBÍZÓLEVÉL

Fél Község által a 2024-es évben nyújtott támogatások elszámolásainak ellenőrzése.

Ellenőrzési időszak:

- 2024. év

Az ellenőrzés célja:

A hatályos törvények és belső előírások betartásának biztosítása a 2024-es évben Fél Község által nyújtott támogatások elszámolásánál.

Az ellenőrzés alanya:

A főellenőr ellenőrzési tevékenysége a felelős személynél valósul meg, konkrétan:

Fél Község Községi Hivatalában.

Május 1. u. 5.

900 44 Fél

Az ellenőrzés megkezdésének időpontja: 2025.03.04-től

Figyelmeztetés:

A községfőellenőrnek, mint jogosult személynek az ellenőrzések során kijárnak a Tt. 357/2015 számú, pénzügyi ellenőrzésről és könyvvizsgálatról, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló hatályos törvény 20. §-tól a 27. §-ig megállapított jogok és kötelesek és a Büntetőtörvénykönyv 128. §-a szerint ellenőri tevékenysége során közfeladatot ellátó személynek, ún. közszereplőnek minősül.

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M

hlavná kontrolórka obce Tomášov

Fél Község Községi Főellenőre